

від 24.06.04 №1869-IV, в I півріччі 2008 р.– Офіційний сайт Міністерства з питань житлово-комунального господарства: www.minjkg.gov.ua.

4. Інформація про тарифи на послуги водопостачання станом на 01.02.08 р.: за статистичними даними Міністерства з питань житлово-комунального господарства – Офіційний сайт Міністерства з питань житлово-комунального господарства: www.minjkg.gov.ua.

5. Качала Т.М. Територіальна організація житлово-комунального господарства України: методологія, практика та механізм регулювання: Автореф. дис. ... д-ра екон. наук: 08.10.01. – К., 2002. – 42 с.

6. Реформування житлово-комунального господарства: теорія, практика, перспективи / О.М.Тищенко, М.О.Кизим, Т.П.Юр'єва, С.Ю.Юр'єва, І.В.Покуца. – Харків: ВД «ІНЖЕК», 2008. – 368 с.

7. Тітяєв В.В. Житлово-комунальні тарифи на утримання житлових будинків і прибудинкових територій, централізоване водопостачання і водовідведення, опалення будинків і гаряче водопостачання. – Харків: ХНАМГ, 2008. – 272 с.

Отримано 31.03.2009

УДК 65.053

В.О.КОСТЮК, канд. екон. наук

Харьковская национальная академия городского хозяйства

О ФАКТОРНОМ АНАЛИЗЕ ПРИБЫЛИ КАНАЛИЗАЦИОННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

Рассматривается методика факторного анализа прибыли канализационного предприятия.

Важное место в системе показателей, используемых для оценки работы хозяйствующих субъектов, занимает прибыль. Постоянное увеличение абсолютной величины данного показателя как за счет роста объема производимой продукции (оказываемых услуг), так и за счет снижения её себестоимости соответствует интересам национальной экономики. Прибыль является синтетическим показателем, отражающим разные стороны деятельности любого предприятия, в том числе и канализационного. Полученная прибыль в большей или меньшей степени определяет величину рентабельности, состояние собственных оборотных средств, платежеспособность предприятия. Кроме того, прибыль предприятий является важным источником доходов государственного бюджета, что в известной мере характеризует вклад каждого из них в общий доход страны, используемый для расширения и совершенствования производства, и повышение благосостояния населения.

В этой связи важное и актуальное значение приобретает факторный анализ данного показателя, т.е. определение влияния различных факторов на его абсолютное и относительное изменение. Вопросы факторного анализа находят своё отражение в работах многих ученых

[1-3], однако все еще остается ряд нерешенных моментов.

Исходя из этого целью настоящей статьи является исследование и разработка методики расчета влияния отдельных факторов на общее изменение прибыли канализационных предприятий.

Величина прибыли канализационного предприятия формируется под воздействием множества различных факторов. К важнейшим из них можно отнести следующие: общий пропуск сточной жидкости, пропуск сточной жидкости через очистные сооружения, коэффициент подачи сточной жидкости на очистные сооружения (отношение величины пропущенной сточной жидкости через очистные сооружения к общему пропуску сточной жидкости), объем отведенных тарифных стоков, удельный вес отведенных тарифных стоков в общем пропуске сточной жидкости (отношение объема отведенных тарифных стоков к величине пропущенной сточной жидкости через очистные сооружения), величина дохода, средний тариф одного кубического метра отведенной сточной жидкости (отношение общей величины доходов предприятия к объему отведенных тарифных стоков), уровень рентабельности объема продаж (отношение прибыли к величине доходов) и др.

Для определения влияния указанных факторов на общее изменение величины прибыли канализационного хозяйства предлагается использовать поэтапный факторный анализ, суть которого заключается в том, что аналитический расчет влияния факторов производится последовательно (сначала определяется влияние двух факторов, затем трех и т.д.). Это даёт возможность в каждом конкретном случае достаточно оперативно произвести расчет влияния на изменение исследуемого показателя только тех факторов, которые в данный момент с точки зрения интересов предприятия являются наиболее значимыми. В зависимости от цели и задач анализа в каждом отдельном случае можно использовать ту или иную частную методику расчета влияния важнейших факторов.

В самом обобщенном виде связь показателя прибыли с факторами, влияющими на его изменение, можно представить в виде следующей двухфакторной модели:

$$\Pi = D \times \rho,$$

где Π – величина прибыли; D – величина доходов; ρ – уровень рентабельности продаж.

Применяя к данной формуле индексную разновидность метода цепных подстановок, можно определить роль каждого из указанных факторов в общем изменении прибыли канализационного предприятия. Для этого предлагается использовать такие расчетные формулы:

- влияние на изменение прибыли фактора „D”

$$\Delta\Pi_D = \Pi_0 \times (I_D - 1);$$

- влияние на изменение прибыли фактора „ρ”

$$\Delta\Pi_\rho = \Pi_0 \times I_D (I_\rho - 1),$$

где $\Delta\Pi_D$ – изменение прибыли за счет влияния фактора „D”; $\Delta\Pi_\rho$ – изменение прибыли за счет влияния фактора „ρ”; Π_0 – абсолютная величина прибыли в базисном периоде; I_D – индекс прибыли; I_ρ – индекс уровня рентабельности продаж.

Для более глубокого анализа прибыли можно определить влияние на её изменение и ряда других факторов. С этой целью необходимо комплексные факторные показатели разложить на более простые субфакторы и на этой основе перейти к следующим этапам факторного анализа (к трехфакторному и т.д.).

В данном случае комплексный фактор – доходы предприятия – можно разложить на следующие два субфактора: объем отведенных тарифных стоков (Q) и средний тариф одного кубического метра отведенной сточной жидкости (T). Это означает, что прибыль предприятия в данном случае будет изменяться под воздействием уже трех факторов: изменения объема отведенных тарифных стоков, изменения среднего тарифа одного кубического метра отведенной сточной жидкости и изменения уровня рентабельности продаж.

Взаимосвязь отмеченных показателей можно представить в виде такой схемы (рис.1):

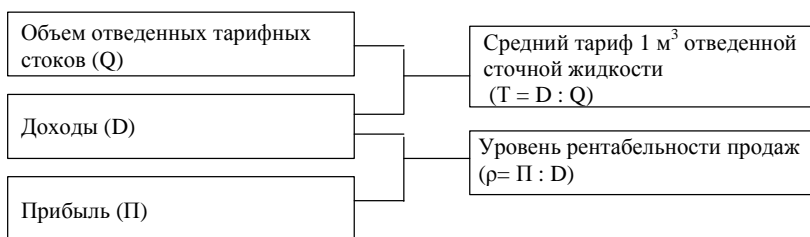


Рис.1 – Структурно-логическая модель трёхфакторного анализа прибыли

Из этой схемы следует такая трехфакторная модель прибыли предприятия:

$$\Pi = Q \times T \times \rho.$$

Влияние каждого из этих факторов на изменение прибыли предприятия предлагается исчислять на основе следующих расчетных формул:

влияние фактора „Q”

$$\Delta\Pi_Q = \Pi_0 \times (I_Q - 1);$$

влияние фактора „T”

$$\Delta\Pi_T = \Pi_0 \times I_Q \times (I_T - 1);$$

влияние фактора „ ρ ”

$$\Delta\Pi_\rho = \Pi_0 \times I_Q \times I_T \times (I_\rho - 1),$$

где $\Delta\Pi_Q$, $\Delta\Pi_T$, $\Delta\Pi_\rho$ – соответственно влияние на изменение прибыли факторов „Q”, „T”, „ ρ ”; I_Q , I_T , I_ρ – соответственно индексы факторов „M”, „Q”, „T” и „ ρ ”.

При более детальном исследовании данного вопроса можно разделить влияние на изменение абсолютной величины прибыли и других субфакторов. Структурно-логическую модель взаимосвязи данного показателя с факторами, определяющими его изменение, на этом этапе факторного анализа можно представить таким образом (рис.2):



Рис.2 – Структурно-логическая схема пятифакторного анализа прибыли канализационного предприятия

Исходя из приведенной структурно-логической схемы взаимосвязи показателей, вытекает такая математическая модель для пятифакторного анализа прибыли:

$$\Pi = M \times K \times \beta \times T \times \rho.$$

Технический расчет влияния перечисленных факторов на общее изменение абсолютной величины прибыли в данном случае выполняется следующим образом:

влияние фактора „М”

$$\Delta\Pi_M = \Pi_0 \times (I_M - 1);$$

влияние фактора „К”

$$\Delta\Pi_K = \Pi_0 \times I_M \times (I_K - 1);$$

влияние фактора „β”

$$\Delta\Pi_\beta = \Pi_0 \times I_M \times I_K \times (I_\beta - 1);$$

влияние фактора „Т”

$$\Delta\Pi_T = \Pi_0 \times I_M \times I_K \times I_\beta \times (I_T - 1);$$

влияние фактора „ρ”

$$\Delta\Pi_\rho = \Pi_0 \times I_M \times I_K \times I_\beta \times I_T \times (I_\rho - 1),$$

где $\Delta\Pi_M$, $\Delta\Pi_K$, $\Delta\Pi_\beta$, $\Delta\Pi_T$, $\Delta\Pi_\rho$ – изменение прибыли за счет влияния соответственно факторов „М”, „К”, „β”, „Т” и „ρ”; I_M , I_K , I_β , I_T , I_ρ – соответственно индексы факторных показателей „М”, „К”, „β”, „Т” и „ρ”

Совместное влияние всех факторов равно общему изменению анализируемого показателя прибыли:

$$\Delta\Pi = \Delta\Pi_M + \Delta\Pi_K + \Delta\Pi_\beta + \Delta\Pi_T + \Delta\Pi_\rho.$$

На основе исчисленных абсолютных влияний факторов можно определить и структуру такого влияния. С этой целью необходимо частное влияние по каждому фактору поделить на общее изменение абсолютной величины прибыли. На базе структуры влияния факторов выполняется аналитическо-синтетическая оценка производственно-финансовой деятельности анализируемого предприятия.

Предложенная нами методика поэтапного факторного анализа прибыли позволяет сложный процесс формирования абсолютной величины этого показателя расчленить на его составляющие факторы, представить их взаимосвязь в виде отдельных моделей и определить влияние важнейших из них на общее изменение исследуемого показателя, что способствует улучшению качества аналитической работы на предприятии.

1.Бабель С.К., Горлов М.И., Жуков С.О., Стасюк В.П. Теорія економічного аналізу. – К.: ВД „Професіонал”, 2007. – 384 с.

2.Васильева Л.С. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятий. – М.: Экзамен, 2008. – 319 с.

З.Любушин Н.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. – М.: ЮНИТИ - ДАНА, 2005. – 448 с.

Получено 23.03.2009

УДК 338.242 : 658.26 (477.54)

Н.О.КОНДРАТЕНКО, канд. екон. наук, І.С.БАЛАНДИНА

Харківська національна академія міського господарства

АСПЕКТИ ПРОБЛЕМИ НОРМУВАННЯ ЕНЕРГОВИТРАТ В ЖИТЛОВОМУ БУДІВНИЦТВІ

Розглядаються критерії оптимальності житлових будівель. Доведено критерії енергозбереження. Наводяться основні напрямки енергозбереження. Наведено алгоритм розрахунку ефективності житлового будівництва.

Проблема мінімізації енерговитрат є актуальною для житлового будівництва в нашій країні. Проте застосований сьогодні показник так званої енергоефективності будівель враховує тільки питомі експлуатаційні витрати на опалювання і не може бути критерієм при плануванні чи виборі конструкцій зовнішніх стін.

Справді, як показують орієнтовні розрахунки, сумарні питомі енерговитрати на будівництво (зокрема на добування та переробку сировини, виробництво будівельних матеріалів і виробів-напівфабрикатів, будівельно-монтажні роботи, транспорт, облаштування будинку та ін.) можуть значно перевищувати вартість експлуатаційних енерговитрат при опалюванні за весь розрахунковий термін експлуатації будинку.

А тому рівень теплозахисту проектного будинку не повинен перевищувати гігієнічних вимог, що забезпечують тепловий комфорт.

Критерієм оптимальності обраних проектних рішень можуть бути тільки загальні питомі енерговитрати на будівництво будинку та на його опалювання за весь розрахунковий термін експлуатації.

Нормативна база капітального будівництва сьогодні не має важливих вихідних даних, що сприяло б правильному оптимальному проектуванню і вирішенню проблеми енергозбереження житлових будинків, що гарантувало б мінімізацію сукупних енерговитрат на їх будівництво й опалювання.

Як указано в [1, 2], потрібні вихідні дані питомої собівартості капітального будівництва житла, куди входили б енерговитрати на виробництво будівельних матеріалів і виробів-напівфабрикатів, дані на будівельно-монтажні роботи, транспорт та інженерне устаткування.

Отже, при цьому слід врахувати такі чинники: